

Lyngdal kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Forslag datert 9. mai 2021

Agder Sekretariat

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kommunestyret har etter kommuneloven § 22 det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kontrollutvalgets møteaktivitet

Utvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 21 saker. I tillegg kommer 5 referatsaker og diverse orienteringer.

Utvalgets møter avholdes hovedsakelig i Lyngdal rådhus. Det tas sikte på ett årlig møte i gamle Audnedal kommune.

Kontrollutvalgets møter har i 2020 stort sett blitt avholdt fysisk, men ett av møtene ble avholdt på teams. Koronapandemien har ellers hatt liten påvirkning på kontrollutvalgets arbeid.

Budsjett for kontrollarbeidet

Driftstilskuddet for 2020 skulle dekke gjennomføringen av revisjonsoppgaver både for ny sammenslått kommune og for nødvendig revisjon av de to gamle kommunene. Året 2020 ble dermed et overgangså med større utgifter til revisjon enn det som forventes fremover. Modell for fordeling av utgiftene til Agder Sekretariat ble også endret fra og med 2020 som følge av kommunesammenslåinger.

KONTROLLUTVALGET	Budsjett 2020
Tilskudd til revisjonen (ny og gamle kommuner)	Kr. 1.435.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 210.000
Kontrollutvalgets utgifter :	
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 100.000
Kurs og andre utgifter	Kr. 35.000
Andre konsulentstjenester	Kr.
Totalbudsjett	Kr. 1.780.000

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren har vært invitert til kontrollutvalgsmøter for å orientere om saker og tema som utvalget har ønsket å få bredere kunnskap og informasjon om.

Møte 10.02.20:

Presentasjon av kommuneorganisasjonen/overordnet organisasjonsplan

Etiske retningslinjer og varslingsrutiner

Samspeillet mellom kontrollutvalg og kommunedirektør

- Rutiner for spesielle saker fra kontrollutvalget: budsjett, regnskap, forvaltningsrevisjon
- Informasjon til kontrollutvalget fra statlige tilsyn (tilsynskalender, rapport, kommunens svar, lukking av avvik ved tilsynsmyndighet)
- Rapportering om intern kontroll m.m.
- Retningslinjer/praksis ved misligheter, herunder varsling til revisor og kontrollutvalg.

Møte 16.06.20:

Informasjon om økonomisk situasjon for Lyngdal kommune
Organisering av økonomifunksjonen
Informasjon om investeringsprosjekt Miljøgata
Styring av investeringsprosjekter

Revisor møter fast på møtene i kontrollutvalget og holder utvalget løpende orientert om aktuelle saker.

Kurs/konferanser

Agder Sekretariat arrangerte dagskonferanse for kontrollutvalg i Lyngdal i januar 2020. Temaer på konferansen var blant annet kontrollutvalgets viktige oppgave i kommunal sektor, kontrollutvalgets myndighet og rolle, overordnet rammeverk, forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.

I tillegg ble den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF avholdt i slutten av januar 2020 med stor deltakelse fra Lyngdal kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets oppgaver

Kommunelovens § 23-2 sier:

” Kontrollutvalget skal påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i Kommuneloven § 23, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 2019, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

Kommunen forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen gjør det nødvendig med utstrakt styring og kontroll av at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at ressursene blir forvaltet på en effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringer.

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet. Egenkontrollen i kommunene utføres i hovedsak av rådmannens internkontroll og gjennom arbeidet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det

finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Lyngdal kommune har benyttet Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS (nå KomRev Sør IKS) i mange år, og kontrollutvalget mener at det er en god og forsvarlig revisjonsordning.

Ansvarlige revisorer har som foreskrevet fremlagt uavhengighetserklæringer. Dette gjelder både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Revisor orienterer fortløpende om forhold som tas opp med kommunedirektøren. Særskilte forhold tas opp gjennom nummererte brev til kontrollutvalget.

Årsregnskapene for 2019 for Lyngdal Kultursenter KF, kommuneregnskapet for 2019 for Audnedal kommune og kommuneregnskapet for 2019 for Lyngdal kommune ble behandlet i kontrollutvalget 27.05.20.

Revisjonen avgav sine revisjonsberetninger hhv. 05.05.20, 17.04.20 og 19.05.20.

På bakgrunn av dette ga kontrollutvalget i møte den 27.05.21 følgende uttalelser til kommunestyret vedr. årsregnskapene for 2019:

Uttalelse til årsregnskapet 2019 for Lyngdal Kultursenter KF:

Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Lyngdal Kultursenter KF for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 5. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2019 for Lyngdal Kultursenter KF.

Uttalelse til årsregnskapet 2019 for Audnedal kommune:

Kontrollutvalget har behandlet Audnedal kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med regnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektør, samt revisjonsberetning av 17.04.20 fra Kommunerevisjonen Vest.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 17.04.20, har kontrollutvalget ingen merknader til Audnedal kommunes årsregnskap for 2019.

Uttalelse til årsregnskapet 2019 for Lyngdal kommune:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med regnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektøren, samt revisjonsberetning og nummerert brev nr. 1 fra Kommunerevisjonen Vest.

Når det gjelder uttalelse om budsjett har revisor tatt følgende forbehold i sin revisjonsberetning:

Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på «Helse og omsorg». Denne sektoren hadde i 2019 et merforbruk på ca. kr. 25,2 mill. i forhold til regulert budsjett.

Revisor har et tillegg avgitt nummerert brev nr. 1 der følgende forhold i forbindelse med årsoppgjøret kommenteres:

- *Forbehold i revisjonsberetning og årets merforbruk*
- *Selvkost havn og havnelovens krav om sikring av havnekapitalen*
- *Prosjektregnskap/attestasjoner*
- *Fylkeskommunale veiprosjekt med tilhørende avgiftsbehandling*

Kontrollutvalget vil følge opp de påpekte forholdene og i neste omgang rapportere tilbake til kommunestyret. Forøvrig er det sentralt for kontrollutvalget at kommunestyret gjøres kjent med de forhold som revisor påpeker, slik at kommunestyret selv har det nødvendige grunnlag for å behandle saken og for å iverksette nødvendige tiltak.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet for øvrig, med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt kommunedirektørens årsberetning, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 19. mai 2020 og nummerert brev nr. 1 datert 20. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Lyngdal kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak knyttet til nummerert brev nr. 1 vedr. Lyngdal kommune:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi utvalget en skriftlig tilbakemelding om planlagt oppfølging av de forholdene som er påpekt i nummerert brev nr. 1 fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS. Frist for tilbakemelding settes til 15.juni.

I tillegg bes det om at kommunedirektøren innen 15. september gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om gjennomført oppfølging av de påpekte forhold.

Konklusjon:

De påpekte forhold er fulgt opp av kontrollutvalget i samarbeid med revisor høsten 2020.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av §23-1 som har

følgende ordlyd.

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Forvaltningsrevisjon vil ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp.

Forvaltningsrevisjon «Tildeling av omsorgstjenester» - kommunedirektørens oppfølging

Denne rapporten ble opprinnelig lagt frem for gml. Lyngdal kontrollutvalg 26.11.19. Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling som deretter ble vedtatt av kommunestyret:

- 1. Kommunestyret takker for en interessant rapport på et viktig område.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten for å sikre at kommunen følger gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester.*
- 3. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren innen 1. juni 2020 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingen i rapporten er fulgt opp.*

Kontrollutvalget gav administrasjonen utsettelse på oppfølgingen. Kommunedirektørens oppfølging ble mottatt 28.09.20 og den ble framlagt for kontrollutvalget 5. oktober 2020.

Kontrollutvalget sa seg fornøyd med kommunedirektørens oppfølging av anbefalingene i rapporten.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Kontrollutvalget innstilte på plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023 i sitt møte

05.10.20. Følgende plan ble vedtatt av kommunestyret 12.11.20.

Prioritet	Tema/sector
1.	Rusforebygging
2.	Barnefattigdom
3.	Vaksinasjon
4.	Økonomistyring

Bestilling av forvaltningsrevisjon «Rusforebygging»

I møte den 16. november 2020 bestilte kontrollutvalget prosjektet «Rusforebygging barn og ungdom med følgende hovedproblemstilling: *I hvilken grad arbeider kommunen for å forebygge misbruk av rusmidler blant barn og ungdom i Lyngdal?*

Aktuelle spørsmål som ønskes besvart i prosjektet er:

- *Hvordan kartlegger kommunen rusmisbruk blant barn og ungdom?*
- *Har kommunen utarbeidet og iverksatt tilstrekkelige planverk og tiltak for å forebygge misbruk av rusmidler blant barn og ungdom?*
- *I hvilken grad samordnes forebyggende tiltak fra ulike aktører i Lyngdal?*
- *Hvordan evalueres kommunens eget arbeid med rusforebygging for barn og ungdom?*

Etter planen skal rapport fra prosjektet være ferdig i løpet av 2021.

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll

Etter endringer i kommuneloven fra valget 2019, er tidligere selskapskontroll endret til eierskapskontroll og kommuneloven § 23-4 har følgende ordlyd.

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalget innstilte på plan for eierskapskontroll for 2020-2023 i sitt møte 05.10.20. Planen ble vedtatt av kommunestyret 12.11.20 med følgende prioriteringer:

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.	Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS	
2.	Brannvesenet Sør IKS	

Kontrollutvalget har foreløpig ikke bestilt eierskapskontroller, men legger opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2022.

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommuneloven § 23-1 angir bestemte krav til hvem som kan velges som medlemmer av kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret og etter ny kommunelov skal det også velges minst fem medlemmer til utvalget.

Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt

Medlemmer og varamedlemmer:

Faste medlemmer	Funksjon
Vidar Skarpeid, Frp	Leder
Anne Rakel Haaland, Sp	Nestleder
Tordis Alise Blørstad, Ap	Medlem
Thor Håkon Føreland, H	Medlem
Torbjørn Ougland, Krf	Medlem
Varamedlemmer	Funksjon
Helle Qvale Ringereide, Rødt	1.vara
Bjørn Tore Lunde, Sp	2.vara
Jon Øyvind Evje, Ap	3.vara
Per Jan Ougland, H	4.vara
Krister Ingebretsen, Frp	5.vara
Ragnhild Limmeland, H	6.vara
Ingrid Olsen, Krf	7.vara

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgene i Bygland, Bykle, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Lindesnes, **Lyngdal**, Sirdal, Valle og Åseral har felles sekretariat gjennom Agder Sekretariat, som er et selskap dannet etter § 27 i kommuneloven. Selskapet har 2 ansatte og har kontorsted i Kvinesdal. Fast sekretær for Lyngdal kontrollutvalg er Willy Gill.

Sekretariatet oppgaver er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §7.

«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.»